

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Комарова Светлана Юриевна

Должность: Проректор по образовательной деятельности

Дата подписания: 18.12.2025 06:00:57

Уникальный программный:

43ba42f5deae4116bbfcbb9ac98e39108031227e81add207cfef1f30087a

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Омский государственный аграрный университет имени П.А. Столыпина»
(ФГБОУ ВО Омский ГАУ)**

Университетский колледж агробизнеса

**ОП по направлению подготовки 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по
отраслям)**

МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ

Краткий курс лекций по учебной дисциплине

ОП 02 «Налоги и налогообложение»

Выпускающее подразделение ООП – отделения биотехнологий и права

Разработчики

Казначеева Е.М.

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ П.А.СТОЛЫПИНА»
Университетский колледж агробизнеса**

**КРАТКИЙ КУРС ЛЕКЦИЙ ПО УЧЕБНОЙ
ДИСЦИПЛИНЕ
ОП 02 «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»**

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Программой дисциплины «Налоги и налогообложение» предусматривает изучение принципов налогообложения в России и налоговых обязательств для предприятий, учреждений и организаций.

Двигаясь к стабильному рыночному хозяйству, государство создает адекватную ему налоговую систему, которая отвечает интересам каждого отдельного человека и это должны осознавать молодые специалисты, готовящиеся к работе в качестве экономистов.

Необходимость введения дисциплины «Налоги и налогообложения» обусловлено необходимостью знаний практических основ исчисления и уплаты всех российских налогов студентами экономических специальностей.

Дисциплина «Налоги и налогообложения» изучается на втором году обучения. Изучение данного курса тесно связано с такими дисциплинами, как «Основы бухгалтерского учета», «Финансы и кредит».

Данная программа построена в соответствии с требованиями Государственного образовательного стандарта СПО.

В структуре изучаемого курса включены разделы, дающие знания налоговой системы РФ, принципы налогообложения и отдельные налоги России.

Освоение курса предполагается лекции, семинарско - практические занятий и выполнение домашних заданий. Определение место в овладение данной дисциплиной отводятся самостоятельной работе.

Цель преподавания дисциплины «Налоги и налогообложения» - дать студентам теоретические знания в области налогов, предоставить конкретную информацию о системе налогообложения в РФ.

В данном методическом пособии представлен краткий курс лекций для самостоятельного изучения по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) для обучающихся на очной,очно – заочной и заочной форм обучения.

Налогообложение как элемент экономической культуры общества.

Налогообложение (в широком смысле)- определенная совокупность экономических (финансовых) и организационно-правовых отношений, складывающихся на базе объективного процесса перераспределения преимущественно денежной формы стоимости и выражаящая собой одностороннее, безэквивалентное, принудительно-властное изъятие части доходов корпоративных и индивидуальных собственников в общегосударственное пользование.

Этапы формирования представлений о природе налогообложения

| | |
|---------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| Древний мир | Дань с побежденного народа, военная добыча, “налог на побежденного” |
| Возникновение первых государств | Жертвоприношение |
| Древний Египет | Арендная плата |
| Ранние феодальные государства | Дары государству |
| XV1 - XV11 века | Помощь государству |
| XV111 - XX века | Публичное правовое обязательство |

Периоды развития налогообложения.

1 *период*- древний мир и средние века. Основные характеристики: случайность и неорганизованность процесса налогообложения, налоги - бессистемные платежи в натуральной форме.

2 *период* - средние века - XV11 век. Формируются отдельные элементы налоговых систем, налоги становятся источником доходной части бюджета государства.

3 *период* - XV111 век - начало XX века. Становление научно-теоретических взглядов на природу налогообложения.

4 *период* (современный) - середина XX века - настоящее время. Налоговое реформирование на базе углубления налоговых теорий, создание современных налоговых систем.

Общие и частные теории налогов.

Общие теории налогов - отражают назначение налогообложения в целом.

| Название, основоположники | Период | Суть теории |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Теория обмена | Средние века | Налог - покупка у государства услуг по охране от нападения извне, поддержанию порядка и т.п. |
| Атомистическая теория С.де Вобан, Ш.Монтескье, Т.Гоббс, Вольтер, О.Мирабо | Эпоха Просвещения | Разновидность теории обмена. Налог - результат договора между гражданами и государством, по которому вносится плата государству за охрану, защиту и иные услуги. Никто из граждан не может отказаться от этой платы за получаемые выгоды. |
| Теория наслаждения Ж.Симонд де Сисмонди | Первая половина XIX в. | Налог - цена, уплачиваемая гражданином за получаемые им от общества наслаждения от общественного порядка, правосудия, обеспечения личности и т. п. |
| Теория налога как страховой премии Дж.Мак-Кулох, А.Тьер | Первая половина XIX в. | Налог - страховой платеж, уплачиваемый на случай какого-либо риска. Налогоплательщик - коммерсант, страхует свою собственность от войны, пожара, кражи и т.п. |
| Классическая теория А.Смит, Д.Рикардо | Вторая половина XV111 - Первая половина XIX вв. | Налоги - вид государственного дохода, покрывающий затраты по содержанию правительства, носят безвозмездный характер. Пошлины и сборы не являются налогами. |
| Кейнсианская теория | Первая половина | Налоги - главный рычаг регулирования экономики и |

| | | |
|------------------------------------------------------|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Дж. Кейнс | XX в. | одно из слагаемых ее развития, с помощью которых изымаются излишние сбережения, препятствующие росту экономики. |
| Монетаристская теория М. Фридман | 50-е гг. XX в. | Налоги наряду с иными механизмами воздействуют на денежное обращение, через них изымается излишнее количество денег (а не сбережений как в кейнсианской теории). |
| Теория экономики предложения М.Бернс, А.Лэффер | начало 80-х гг. XX в. | Налоги - основной фактор экономического развития и регулирования. Снижение налогового бремени приводит к бурному экономическому росту. |

Частные теории налогов - исследования по отдельным вопросам налогообложения.

| Название | период | Суть теории |
|-----------------------------------------------------------|---------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Теория соотношения прямого и косвенного налогообложения | Раннее средневековье | Налоговые системы строятся на прямом налогообложении, косвенные налоги считаются вредными |
| | Конец средних веков | Налоговые системы строятся на косвенном налогообложении |
| | Конец XIX в. | Налоговые системы - баланс между прямым и косвенным налогообложением |
| Теория единого налога | | Единый налог - единственный. Исключительный налог на один определенный объект налогообложения. |
| Теория пропорционального и прогрессивного налогообложения | | Налоговые ставки устанавливаются в едином проценте или увеличиваются по мере роста дохода налогоплательщика |
| Теория переложения налогов | Середина XVII в. | Распределение налогового бремени возможно только в процессе обмена, результатом которого является формирование цены. |
| Теория политизации налогов | 1930 - 1985 гг. Россия | Налоги - орудие политической борьбы, источник доходов государства в чрезвычайной ситуации, изъятие "сверхдоходов" |

Экономическая сущность налогообложения.

Налогообложение - экономическая форма движения стоимости при ее распределении, выражает отношения собственности (смену ее форм), состояние производительных сил и производственных отношений.

По своей природе должно основываться на рентной составляющей: добавочном доходе от использования земли, недр, труда или капитала.

Служит индикатором равновесия между общенациональными, корпоративными и личными экономическими интересами, не нарушая прав собственников.

Вся сумма обобществленных через налогообложение ресурсов подлежит использованию на общенациональные нужды под конституционным надзором.

Теория налогообложения обобщает классические (идеальные) положения и создает принципы научно-практической реализации налоговых отношений, конструирует концепции налогообложения, определяет состав элементов налогового механизма, условия функционирования налоговых систем государства.

На практике: *налогообложение* - экономико-правовая система налоговых отношений, оформляемых в законе государства; *налоговый механизм* - совокупность конкретных условий реализации налоговых законов.

Налогообложение функционирует в виде налоговой системы государства.

Налогообложение и бюджетный процесс.

Налоги - основная доходная часть бюджета государства. В США налоги составляют 90% бюджета, в Германии - 80%, в Японии - 75%, в России - на протяжении последних лет - более 80%.

К неналоговым доходам бюджета относятся поступления от реализации государственных запасов, внешнеэкономической деятельности, продажи принадлежащего государству имущества, доходы от имущества, находящегося в государственной собственности.

Связь налогов и бюджета имеет двусторонний и неразрывный характер. Необходимость постоянного увеличения расходной части бюджета закономерно приводит к увеличению налогообложения.

Налоговая политика государства. - система актов и мероприятий, проводимых государством в области налогов и направленных на реализацию задач, стоящих перед обществом. Результат ее построения - налоговая система государства.

Типы налоговой политики:

Первый тип - политика максимальных налогов, государство изымает все, что можно, находясь в "налоговой ловушке".

Второй тип - политика разумных налогов, способствующая развитию предпринимательства, у налогоплательщиков - эффективные налоговые ставки.

Третий тип - политика, предусматривающая достаточно высокий уровень налогообложения, но при значительной социальной защите.

Налоговое бремя (налоговый гнет) - основной показатель, характеризующий налоговую политику. Определяется как отношение общей суммы налоговых сборов к совокупному национальному продукту.

Для налогоплательщика: доля его совокупного дохода, изымаемого в бюджет и государственные внебюджетные фонды.

Эффективная налоговая ставка - такое отношение общей суммы налогов к добавленной стоимости, созданной налогоплательщиком, позволяющее ему осуществлять инвестиции (расширенное воспроизводство).

Налоговая ловушка - ситуации, при которых доля изымаемой через налоги добавленной стоимости налогоплательщика делает невыгодными инвестиции в производство. Для государства - повышение налогов не сопровождается ростом доходов бюджета. Западный стандарт - более 35%, российский - 59% (экспертные оценки).

Эластичность налогов - показатель налоговой системы, характеризующий изменение налоговых поступлений под влиянием определяющих экономических факторов (валового национального продукта, доходов населения, уровня розничных цен и т.п.)

Национальные налоговые системы имеют свои специфические характеристики. В рамках международной экономической интеграции происходит сближение национальных налоговых систем. В первую очередь это достигается реализацией процедур устранения двойного налогообложения и дискриминации налогоплательщиков. Конечная цель - унифицированная налоговая политика, а затем создание единого налогового режима.

В настоящее время налоговые отношения на территории любого государства регламентируются нормами как национального законодательства, так и международного права. На территории РФ нормы международного права реализуются посредством заключения и исполнения международных соглашений по налогообложению, основными из которых являются соглашения об избежании двойного налогообложения и соглашение о регулировании взаимоотношений государств СНГ.

Государственная политика некоторых стран предусматривает предоставление льготных условий налогообложения иностранным предприятиям с целью получения выгоды в форме притока иностранного капитала. Это обуславливает наличие налоговых убежищ(гаваней) – стран, в которые предоставляют льготный налоговый режим по

сравнению с остальными, и *налоговых оазисов* – отдельных территорий стран, предоставляющих льготные условия налогообложения.

В налоговых убежищах и оазисах (оффшорных зонах) функционируют оффшорные компании – предприятия-нерезиденты, зарегистрированные на данной территории, не использующие местные ресурсы и не ведущие здесь хозяйственную деятельность. Основные виды льгот для оффшорных компаний: льготный режим налогообложения, предоставление валютной автономии, таможенные льготы при импорте товаров, льготы в области административного контроля, упрощенные процедуры регистрации и отчетности, соблюдение принципа строгой конфиденциальности, гарантия банковской и коммерческой тайны, гарантия безопасности бизнеса.

Функции и принципы налогообложения.

Функции налогообложения

| | |
|-----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Фискальная - основная | формирование доходов посредством аккумулирования в бюджете и внебюджетных фондах средств для реализации государственных программ |
| Социальная (распределительная) | перераспределение доходов между различными категориями населения через неравное обложение разных сумм доходов. Подвид: поощрительная. |
| Регулирующая | реализация конкретных задач налоговой политики, например, обложение налогами ресурсов, направляемых на потребление, а не на производственное накопление. Подвиды: стимулирующая, дестимулирующая, воспроизводственная |
| Контрольная | контроль за своевременностью и полнотой поступлений в бюджет налоговых платежей, определение необходимости реформирования налоговой системы |

Система принципов налогообложения.

Принципы - правила налогообложения, или базовые идеи и положения, применяемые в налоговой сфере.

Экономические принципы налогообложения представляют собой сущностные, базисные положения, касающиеся целесообразности и оценки налогов как экономического явления. Виды принципов:

- соразмерность- предусматривает сбалансированность интересов налогоплательщика и государственного бюджета.

Графическая характеристика - кривая Лэффера, показывающая зависимость налоговой базы от повышения ставок налогов, и доходов бюджета от налогового бремени.

- справедливость - предусматривает обязательность участия каждого в финансировании расходов государства соразмерно своим доходам и возможностям.

Графическая характеристика - кривая Лоренца, показывающая, что прогрессивные налоги делают распределение посленалоговых доходов более равномерным, чем распределение предналоговых доходов, подтверждает, что прогрессивное налогообложение более справедливо, так как обеспечивает большее равенство.

- максимального учета интересов налогоплательщиков - основан определенности налоговых изъятий(сумм, способов и времени платежа) и их удобстве для налогоплательщика(взимание налога производится во время и способом, удобным для налогоплательщика).
- экономичность и эффективность - предусматривает обязательное превышение сумм налоговых сборов над расходами по их взиманию.

Кривые Лэффера и Лоренца.

Организационные принципы налогообложения - положения, на которых базируется построение налоговой системы и осуществляется взаимодействие ее структурных элементов. Виды принципов:

- единство - обеспечивает, в соответствии с Конституцией, единство экономического пространства для установления налоговых сборов.
- подвижность - предусматривает возможность оперативного изменения налогов и некоторых налоговых механизмов в соответствии с объективными нуждами и возможностями государства.
- стабильность - предусматривает функционирование созданных налоговых систем на протяжении ряда лет, изменения осуществляются только в ходе налоговой реформы.
- множественность налогов - налоговые системы должны быть основаны на совокупности дифференцированных налогов и объектов обложения для: перераспределения налогового бремени по плательщикам, реализации принципа подвижности, а также взаимодополняемости налогов.
- конечность (исчерпывающего перечня региональных и местных налогов) - предусматривает ограничение введения дополнительных налогов субъектами федерации и органами местного самоуправления.

Юридические принципы налогообложения - общие и специальные принципы налогового права: Виды принципов:

- нейтральность (равного налогового бремени) - предусматривает обязательность уплаты налогов и равенство плательщиков перед налоговым законом,
- законность - определяет обязанность установления налогов законом (федеральным),
- отрицания обратной силы законов - исключает возможность распространения изменений налоговых правил на отношения, возникшие до принятия налогового закона
- приоритетность - обеспечивает приоритет налогового закона над неналоговым,
- сочетания интересов - предполагает неравенство сторон в правовом регулировании налоговых отношений и при применении налогового закона, выражющееся в неравноправном положении плательщика при взыскании недоимок и штрафов,
- комплексность (наличия всех элементов в налоговом законе) - предполагает, что отсутствие хотя бы одного элемента позволяет плательщику не уплачивать налог или уплачивать его удобным для себя способом.

Экономическая сущность налога.

Налог - элемент общественного бытия, общественно необходимый процесс обобществления части индивидуальных богатств.

Налог - форма обобществления индивидуальной и корпоративной собственности преимущественно в денежной форме для пополнения доходов государства.

Налоги:

- обязательные, преимущественно денежные платежи, устанавливаемые исходя из реалий экономического базиса, но строго императивно.
- выражают повсеместный охват доходов, групп граждан, видов деятельности, типов предприятий, отраслей, территорий.
- обеспечивают определенность (по объему финансовых ресурсов и сроку) поступления государственных доходов.
- не должны препятствовать развитию производства на новой структурно-технической основе.
- обеспечивают равновесие фискальной и регулирующей функций налогообложения.

Налог (в шир. смысле) - единственная законная форма отчуждения собственности субъектов на началах обязательности, индивидуальной безвозмездности, безвозвратности, принудительности для обеспечения платежеспособности государства.

Налог (в узк. смысле, по Налоговому кодексу) - обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения

принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

В теории налогообложения налоги характеризуются формой изъятия (классификация по видам налоговых изъятий) или по формам платежа (классификация по налоговым платежам).

Виды налоговых изъятий:

| | | |
|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| налоги | Обязательный взнос в бюджет, непосредственно входящий в налоговую систему государства или установлен актом налогового законодательства | Налог на прибыль НДС Акцизы |
| квазиналоги | Неналоговый, обязательный платеж, не входящий в налоговую систему государства и установлен иным, неналоговым законодательством | Взносы в государственные внебюджетные фонды Сбор за регистрацию предприятий |
| разовые изъятия | Платежи, взимаемые в особом порядке, в чрезвычайных ситуациях, или в качестве наказаний | Штрафы Ревизии Конфискации |

Виды налоговых платежей в налоговой системе России:

| | | |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| налоги | систематический взнос, уплачиваемый без всякого встречного удовлетворения | Подоходный налог Налог на имущество Налог на прибыль |
| сборы | плата государству за право пользования или право деятельности | гербовой сбор курортный сбор |
| пошлины | плата за совершение действий государственными органами | таможенная пошлина государственная пошлина |
| иные платежи | компенсационная плата за использование ресурсов | Плата за воду Отчисления на воспроизводство минерально – сырьевой базы |

Характерные черты и признаки налога: отчуждение части собственности в пользу государства; законность установления и введения; принудительность и обязательность, безвозмездность уплаты, денежная форма уплаты.

Структура и характеристики налога.

Налог представляет собой совокупность определенных взаимодействующих элементов, имеющих самостоятельное экономическое и правовое значение.

Элементы налога, безусловно определяющие налоговое производство, являются существенными элементами налога. Элементы, отсутствие которых не влияет на определенность налогового обязательства, являются факультативными. Существенные элементы налога: налогово-правовая норма, субъект, предмет, объект налогообложения, масштаб и единица обложения, налоговая (налогооблагаемая) база, налоговый и отчетный период, ставка налога и метод налогообложения, порядок и способы исчисления налога, способы и сроки уплаты налога, порядок уплаты налога. Факультативные элементы: налоговые льготы и налоговые санкции, порядок удержания и возврата налога.

Налого-правовая норма - общее правило поведения в налоговом производстве, установленное в определенном порядке и санкционированное компетентным

государственным органом. В настоящее время - Налоговый кодекс, частный налоговый закон.

Субъект налогообложения - налогоплательщик, на которого возложена юридическая обязанность уплатить налог за счет собственных средств.

Предмет налогообложения - события, предметы и явления материального мира, которые обуславливают и определяют объект налогообложения.

Объект налогообложения - четко определенные законодательно (юридически) факты, с которыми связано обязательство субъекта налогообложения (налогоплательщика) уплатить налог.

Масштаб налога - определенная законом характеристика (параметр) измерения объекта налогообложения.

Единица налога - единица принятого масштаба обложения, используемая для количественного измерения объекта налогообложения.

Налогооблагаемая база - количественное выражение объекта налогообложения.

Налоговый период - срок, в течение которого формируется налоговая база и определяется окончательный размер налогового обязательства.

Ставка налога - размер налога на единицу налоговой базы.

Срок уплаты налога - срок, в течение которого налогоплательщик обязан фактически внести налог в бюджет.

Налоговое обязательство (налоговый оклад) - сумма налога, причитающаяся к уплате в бюджет.

Источник налога - резерв, за счет которого производится уплата налога.

Налоговая льгота - уменьшение налогового бремени.

Налоговая санкция - увеличение налогового бремени при установлении фактов нарушения налогового законодательства.

Порядок уплаты налога - способ внесения налогоплательщиком налогового оклада в бюджет.

Многообразие налогов вызывает необходимость их классификации на определенной основе.

Наибольшее значение для современной теории налогообложения имеют следующие классификационные основания:

1. По способу взимания,
2. По субъекту-налогоплательщику,
3. По уровням управления,
4. По порядку введения налогов,
5. По уровню бюджета,
6. По целевой направленности,
7. По срокам уплаты.

1. По способу взимания (изъятия):

Прямые налоги - взимаются непосредственно с имущества или доходов налогоплательщика, поэтому для них размер налога точно известен. Бывают реальные прямые (уплачиваются со среднего дохода налогоплательщика) и личные прямые (уплачиваются с действительного дохода налогоплательщика, отражают его платежеспособность).

Косвенные налоги - взимаются через цену товара, окончательным плательщиком налога является потребитель товара. Бывают косвенные индивидуальные (ими облагаются строго определенные группы товаров), косвенные универсальные (ими облагаются в основном все товары, работы, услуги), фискальные монополии (ими облагаются товары, производство и реализация которых - государственная монополия), таможенные пошлины (ими облагаются товары и услуги при совершении экспортно-импортных операций).

2. По субъекту-налогоплательщику:

Налоги, взимаемые с физических лиц

Налоги, взимаемые с юридических лиц (с предприятий и организаций).

Смешанные (смежные) налоги - уплачивают и физические и юридические лица.

3. По уровням управления(по принадлежности к уровню власти и управления):

Федеральные (общегосударственные) налоги - все элементы налога определяются законодательством страны и едины на всей ее территории.

Региональные (территориальные, субъекта федерации) налоги - отдельные элементы налога могут быть уточнены в соответствии с законодательством страны законодательными органами ее субъектов.

Местные налоги - вводятся в соответствии с законодательством страны местными органами власти и формируют только местные бюджеты.

4. По порядку введения налогов:

Общеобязательные налоги - взимаются на всей территории страны, независимо от бюджета, в который поступают.

Факультативные налоги - предусмотрены налоговой системой, введение и взимание - компетенция органов местного самоуправления.

5. По уровню бюджета:

Закрепленные налоги - непосредственно и целиком поступают в конкретный бюджет или внебюджетный фонд.

Регулирующие (разноуровневые) налоги - поступают одновременно в бюджеты различных уровней в пропорции согласно бюджетному законодательству.

6. По целевой направленности:

Абстрактные (общие) налоги - формируют бюджет в целом.

Целевые (специальные) налоги - вводятся для финансирования конкретного направления государственных расходов.

7. По срокам уплаты:

Срочные налоги - уплачиваются по налоговым обязательствам, не имеющим периодического характера.

Периодично-календарные налоги - уплачиваются по налогам, имеющим повторяющиеся налоговые периоды.

Общие вопросы налогового производства.

Налоговое производство - совокупность способов, средств, технических приемов, методов и методик, с помощью которых налогоплательщик(налоговый агент) исполняет свою обязанность. Выделяют две основные стадии налогового производства: исчисление налогов и уплата налогов.

Налоговое производство возникает с момента появления объекта налогообложения, проходит все стадии исчисления и уплаты налога и завершается зачислением налога в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд).

В налогом производстве различают две основные стадии:

1. исчисление налога.

2. уплата налога.

Как дополнительный блок часто выделяется информационное обеспечение и документирование исполнения налогового обязательства.

Порядок исчисления налога.

Основные процедуры исчисления налога: определение объекта налога, его базы, выбор ставки налога, применение налоговых льгот, расчет суммы налога.

Налогоплательщиками и плательщиками сборов признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с налоговым законодательством возложена обязанность уплачивать соответственно налоги и (или) сборы.

Налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с налоговым законодательством возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов.

Виды объектов налогообложения: права, деятельность и ее результаты. Имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров как объекты налогообложения.

Способы определения размера налогооблагаемой базы :

| | |
|------------|------------------------------------------------------------------------------|
| прямой | определение реальных и документально подтвержденных показателей |
| косвенный | показатели определяются по аналогии с показателями других налогоплательщиков |
| условный | показатели определяются на основе вторичных признаков (сумм расходов и т.д.) |
| паушальный | определяется условная сумма налога |

Методы формирования налогооблагаемой базы:

| | |
|----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| Кассовый (метод присвоения) | учитывается момент фактического исполнения имущественных прав и обязанностей |
| накопительный (метод начисления) | учитывается момент возникновения имущественных прав и обязанностей |

Налоговая ставка - размер налога, приходящийся на единицу налогообложения. Установление налоговых ставок - универсальный инструмент государственного регулирования экономики.

Классифицируются с учетом разных факторов:

По способу определения суммы налога

- * Равные - соответствуют равному методу налогообложения, каждому налогоплательщику устанавливается равная сумма налога.
- * Тождественные(твёрдые) - на каждую единицу налога определен абсолютный размер налога, зафиксированный в денежном выражении.
- * Процентные - устанавливаются в процентах от единицы налогообложения.

По степени изменяемости

- * Общие - применяются для всех групп налогоплательщиков.
- * Пониженные - применяются при льготировании налоговых ставок.
- * Повышенные - применяются для ограничения отдельных аспектов деятельности налогоплательщиков.

3. По изменению размера налогооблагаемой базы

- * Пропорциональные - не изменяются при изменении размера налогооблагаемой базы.
- * Прогрессивные - нелинейно увеличиваются с ростом налогооблагаемой базы. Основаны на использовании принципа дискреционного дохода как разницы между совокупным доходом и доходом, который тратится на удовлетворение первоочередных потребностей налогоплательщиков.

Делятся на простые прогрессивные(увеличивающаяся ставка применяется ко всей налогооблагаемой базе) и сложнопрогрессивные (предусматривают разделение налогооблагаемой базы на части. Каждая из которых облагается по своей ставке).

- * Регрессивные - уменьшаются по мере увеличения налогооблагаемой базы.

4. По содержанию

- * маргинальные - закреплены в законодательном налоговом акте
- * фактические - фактический размер налога на фактическую налогооблагаемую базу
- * экономические - фактический размер налога к теоретической налогооблагаемой базе.

Налоговые льготы - предоставляемые отдельным категория налогоплательщиков законодательно предусмотренные преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками в исполнении налоговых обязанностей.

Виды:

- * **изъятия** - освобождение от налогообложения отдельных объектов налога. Предоставляются на постоянной или временной основе всем налогоплательщикам или отдельным их категориям.
- * **скидки** - сокращение налогооблагаемой базы за счет отдельных ее элементов. Делятся на лимитированные (размер скидок ограничен) и нелимитированные (размер не ограничен), применяются как для всех категорий налогоплательщиков (общие скидки), так и для некоторых (специальные скидки).
- * **кредиты** - изменение срока уплаты налога. Разновидности: отсрочки, рассрочки, налоговый кредит, инвестиционный налоговый кредит.
- * **возвраты** - компенсации налогоплательщику сумм налога, уплаченных ранее.

Формы предоставления налоговых льгот:

| | |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| Освобождение от уплаты налогов отдельных категорий плательщиков | Понижение налоговых ставок |
| Изъятие из облагаемой базы определенных частей налога | Вычет из налогового оклада |
| Установление необлагаемого минимума | Возврат ранее уплаченного налога (налоговая амнистия) |
| Вычет из облагаемой базы определенных расходов плательщика | Отсрочка и рассрочка уплаты налога |
| Налоговый и инвестиционный налоговый кредит | Налоговые каникулы - полное освобождение от уплаты налога на определенный период |

Налоговый период - срок, в течение которого формируется налогооблагаемая база и определяется размер налогового обязательства (оклада). Может состоять из одного или нескольких отчетных периодов, по итогам которых уплачиваются авансовые платежи.

Исчисление налога в рамках одного налогового периода осуществляется разными способами. *Способы исчисления суммы налога:*

- **кумулятивный** - способ исчисления налога нарастающим итогом, налогооблагаемая база и сумма льгот определяются на конкретную дату налогооблагаемого периода.
- **некумулятивный** - обложение налоговой базы происходит по частям.
- **смешанный** - одновременное применение элементов кумулятивного и некумулятивного способа.

Налоговая документация - документация для целей налогообложения, которая фиксирует процесс исчисления налога, сумму налога и размер налоговых обязательств. **Виды налоговой документации:**

Отчетно-расчетная налоговая документация - документация, в которой фиксируется сумма налогового обязательства: налоговые расчеты, налоговые декларации, расчетные ведомости по налогам.

Сопутствующая налоговая документация - это документация, содержащая иные (неосновные) данные, необходимые для исчисления налога, и играющая роль справочных материалов: документы, необходимые для исчисления налогов (расчет стоимости имущества), и документы, не влияющие непосредственно на исчисление сумм налогового платежа (справка об авансовых взносах налога).

Учетно-налоговые регистры - сводные формы налогового учета на предприятии: налоговая карточка физического лица, книга учета доходов и расходов.

Извещения налоговых органов - документы, врученные налоговыми органами налогоплательщикам и содержащие сведения о суммах и сроках уплачиваемого ими налога: извещения на уплату налогов физических лиц - подоходного, земельного, налога на имущество и т.п.

Порядок уплаты налога.

Уплата налога - совокупность действий налогоплательщика(налогового агента) по фактическому внесению налога в бюджет или внебюджетный фонд.

Порядок уплаты налога - способы внесения (технические приемы) налога в бюджет или внебюджетный фонд.

Основные способы уплаты:

- * денежный - в безналичном порядке и наличными денежными средствами,
- * имуществом (натуральный способ), в т.ч. ценными бумагами,
- * обращением взыскания на имущество и дебиторскую задолженность.

По волевому признаку (по характеру) способы уплаты налогов можно подразделить на *добровольные* (осуществление самостоятельной уплаты налога) и *принудительные* (уплата налога происходит под принуждением налоговых органов).

Очередность уплаты налогов (см. рисунок).

Источник уплаты налога - экономический показатель, отражающий резерв, за счет которого налогоплательщик уплачивает налог.

Источники уплаты налогов в России: добавленная стоимость, выручка, себестоимость, финансовый результат, чистая прибыль предприятий, совокупный доход.

Авансы налоговые платежи: сущность, условия и порядок уплаты.

Удержание налогов у источника выплаты.

Исполнение налогового обязательства путем уплаты налога. Момент уплаты налога. Иные способы прекращения налогового обязательства.